

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DAN  
PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PPh PASAL 25  
BADAN**

**(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kepanjen)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Ekonomi



**Oleh :**

Kristin Dyah Indreswari

201520170312397

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2019**

SKRIPSI

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DAN PEMERIKSAAN PAJAK  
TERHADAP PENERIMAAN PPH PASAL 25 BADAN  
(Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kepanjen)**


Oleh :

**Kristin Dyah I.**  
201510170312397

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 05 Juli 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,

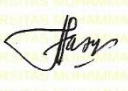
  
**Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.**

  
**Drs. Setu Setyawan, M.M.**



**Dr. Idris Zuhroh, M.M.**

Ketua Jurusan,

  
**Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PPH PASAL 25 BADAN (Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kepanjen)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Kristin Dyah I.  
NIM : 201510170312397  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 05 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.  
Penguji II : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.  
Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.  
Penguji IV : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

1.....  
2.....  
3.....  
4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.



## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Kristin Dyah Indreswari  
NIM : 201520170312397  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : [kristindyah97@gmail.com](mailto:kristindyah97@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar – benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (refrensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima saksi akademis, dan sanksi –sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Malang, 21 Agustus 2019

Yang Membuat Pernyataan



Kristin Dyah Indreswari

## Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan PPh Pasal 25 Badan (Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kepanjen)

### ORIGINALITY REPORT

14%

SIMILARITY INDEX

14%

INTERNET SOURCES

13%

PUBLICATIONS

10%

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

1

[docplayer.info](http://docplayer.info)

Internet Source

4%

2

[journal.trunojoyo.ac.id](http://journal.trunojoyo.ac.id)

Internet Source

4%

3

[adoc.tips](http://adoc.tips)

Internet Source

2%

4

[www.digilib.unpas.ac.id](http://www.digilib.unpas.ac.id)

Internet Source

2%

5

[ejournal.unp.ac.id](http://ejournal.unp.ac.id)

Internet Source

2%

Exclude quotes ☒

Exclude bibliography ☒

Exclude matches ☒ < 2%

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan PPh Pasal 25 Badan” (Pada Kantor KPP Pratama Keepanjen) ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do’a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW, Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada’, para mushonnifin, para ulama’, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Fauzan, M.Pd, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Masyah Kholmi, Dr.Dra.Ak.MM.CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Eny Suprpti, Dr., MM., Ak., CA, selaku dosen Pembimbing Skripsi I yang telah berkenan memberikan tambahan ilmu dan solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Setu Setyawan, Drs., MM, selaku dosen Pembimbing Skripsi II yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulis selama menyusun

skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.

6. Bapak Ihyaul Ulum, Dr.,M.Si., Ak.,CA dan Ibu Sri Wahjuni L, Dra.,MM.,Ak.,CA, selaku Penguji I dan II yang telah memberikan masukan dan saran – saran saat sidang.
7. Segenap dosen pengajar Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang atas ilmu pendidikan dan pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis selama kuliah.
8. Segenap staf pegawai Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah banyak membantu penulis selama ini.
9. Kepada KPP Pratama Kepanjen terimakasih telah memberikan kesempatan dan kerja samanya kepada penulis untuk melakukan penelitian.
10. Kepada Orang tua dan kakak tercinta saya yang telah banyak memberikan kasih sayang, dukungan baik moril maupun materiil, nasehat dan doa sehingga perkuliahan dan penyusunan skripsi dapat selesai tepat waktu.
11. Himpun Siregar yang telah banyak membantu dan mendukung kehidupan saya sampai selesai.
12. Kepada teman – teman Akuntansi G 2015 terimakasih atas dukungan dan kebersamaannya.
13. Sahabat – sahabat seperjuangan saya selama kuliah : Torezya, Cinta, Meti, Kitty dan Novi terimakasih atas kenangan selama kuliah dan dorongan semangat serta kebersamaan yang tidak terlupakan.
14. Meti yang telah banyak membantu selama perkuliahan, penelitian dan skripsi sampai selesai. Sahabat sekaligus adik yang mendukung setiap kegiatan yang saya lakukan.
15. Bima Pohan yang telah membantu dan memberikan semangat setiap harinya dalam penyelesaian skripsi ini.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruksif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya – karya selanjutnya. Terimakasih

Billahittaufiq Wal Hidayah

Malang, 26 Juni 2019

Kristin Dyah Indreswari





## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Tinjauan Pustaka .....	10
2.3 Wajib Pajak .....	14
2.4 Kepatuhan Wajib Pajak.....	15
2.5 Pemeriksaan Pajak .....	18
2.6 Pajak Penghasilan.....	26
2.7 Kerangka Pemikiran.....	36
2.8 Hipotesis.....	37
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Lokasi Penelitian.....	40
3.2 Populasi dan Sampel .....	40

3.3 Jenis Penelitian.....	40
3.4 Data dan Sumber Data .....	40
3.5 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.7 Teknik Analisa Data.....	43
 <b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.2 Penyajian Data dan Deskriptif Penelitian .....	48
4.3 Deskripsi Penelitian .....	53
4.4 Analisis Data .....	62
4.5 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	63
 <b>BAB V. PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Keterbatasan.....	66
5.3 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	
<b>LAMPIRAN</b> .....	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perubahan Tarif PPh Badan .....	31
Tabel 4.1 Wilayah Kerja KPP Pratama Kepanjen .....	47
Tabel 4.2 Jumlah Wajib Pajak Badan .....	49
Tabel 4.3 Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	50
Tabel 4.4 Pemeriksaan Pajak dengan SKP .....	51
Tabel 4.5 Penerimaan PPh Pasal 25 Badan .....	51
Tabel 4.6 SPT Masa Tahun 2015 – 2017 .....	52
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Berganda .....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik F .....	59
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik T .....	59

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1.3 Struktur Organisasi KPP Pratama Kepanjen.....	48
Gambar 4.4.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel perhitungan tingkat kepatuhan wajib pajak badan,

Pemeriksaan pajak dan penerimaan PPh Pasal 25 Badan .....

Lampiran 2. Tabel Uji Statistik Deskriptif, Uji Multikolonearitas,

Uji Autokorelasi, Uji Normalitas, Uji Regresi Berganda,

Uji t, Uji f .....





## DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, Asri Fika dan Herawaty. 2013. Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak yang Dimoderasi Oleh Pemeriksaan Pajak Pada KPP Pratama, Simposium Nasional Akuntansi 12.
- Aryobimo P. T. 2012. Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Tentang Kualitas Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak dan Preferensi Risiko Sebagai Variabel Moderating ( Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Semarang). Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. *Skripsi Undip. Semarang*.
- Bery. 2015. Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Badan Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak di KPP Bukittinggi. *Skripsi UNAND*.
- Chorras Mandagi. 2014. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Tingkat Keputusan Wajib Pajak Badan Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakannya Pada KPP Pratama Manado, Jurnal Ekonomi dan Bisnis No.3, Volume 2.
- Dahlia Hasan. 2013. Pelaksanaan Tax Compliance dalam Upaya Optimalisasi Penerimaan Pajak di Kota Yogyakarta, Mimbar Hukum Volume 20 Nomor 2.
- Deviano Sany dan Siti Kurnia Rahayu. 2012. Perpajakan Konsep Teori dan Isu. Jakarta : Kencana.
- Diaz Priantara. 2012. Perpajakan Indonesia Edisi 2. Mitra Wacana Media.
- Diera, Damayanti. 2017. Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak Penghasilan Sebagai Variabel Moderating Pada KPP Pratama Cilanda Jakarta Selatan, Vol 13, No. 1.
- Erly Suandy. 2011. Hukum Pajak. Jakarta : Salemba Empat.

- Euphrasia Susy Suhendra. 2013. Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak Penghasilan Badan, Jurnal Ekonomi dan Bisnis No. 1, Vol. 15.
- Fidel. 2010. Cara Mudah dan Praktis Memahami Masalah – Masalah Perpajakan. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Franklin, Bernama. 2015. Pengaruh Tingkat Pemahaman PBBan, Pengalaman, Penghasilan, Administrasi Perpajakan, Kompensasi Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar PBB di Kecamatan Padang Barat. *Skripsi* : FE UNP.
- Halim, Abdul 2014. Auditing : Dasar – Dasar Audit Laporan Keuangan. Edisi Kedua. Yogyakarta : UPP AMP YKPN.
- Harahap, Hafsyah Nur Hidayat (2013). Pengaruh Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan. *Skripsi*.
- Jayanto Prabowo. 2011. Faktor – Faktor Ketidakpatuhan Wajib Pajak, Jurnal Ekonomika dan Bisnis No.1, Vol. 2.
- Mardiasmo. 2015. Ekonomi dan Manajemen Keuangan Daerah. Yogyakarta : CV. Andi Offset. Moleong, Lexy J. 2015.
- Nurjanah. 2012. Hubungan Pemeriksaan Pajak dengan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak PPh Badan dalam Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Pada KPP Medan Polonia. *Skripsi* : USU.
- Oktivani, Debby. 2016/ “Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Jumlah Pemeriksaan Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan di Kantor Pelayanan Pajak Madiun”. *Skripsi* Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Petra, Surabaya.
- Peraturan Menteri Keuangan No.544/KMK.04/2000 Tentang Kepatuhan Dalam Perpajakan.

Peraturan Menteri Keuangan No 17/PMK.03/2013 Tentang Tata Cara Pemeriksaan, Pengertian Surat Perintah Pemeriksaa (SP2).

Peraturan Menteri Keuangan No 184/PMK.03/2015 Tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak.

Purnamawati, Wahyuni. 2017. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan PPh 25 di KPP Jakarta. *Skripsi*.

Purwono. 2010. Dasar – Dasar Perpajakan dan Akuntansi Pajak. Jakarta : Erlangga.

Rahayu, Siti Kurnia (2012). Perpajakan : Teori dan Teknis Perhitungan Jakarta : Graha Ilmu.

Rahayu, Dwi. 2014. Analisis Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada KPP Pratama Semarang Selatan. *Jurnal Ekonomika*.

Rahma, Yeni. 2015. Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Terhadap Penerimaan Pajak yang Dimoderasi Oleh Pemeriksaan Pajak pada KPP Pratama Padang. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Padang.

Sari Maria M. Ratna dan Ni Nyoman Afriyanti 2012. “Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemerksaan Pajak Terhadap Penerimaan PPh Pasal 25/29 Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Denpasar Timur”. Dalam *Jurnal Akuntansi*. Fakultas Ekonomi : Universitas Udayana.

Siti Kurnia Rahayu. 2010. Perpajakan Indonesia : Konsep dan Aspek Formal, Yogyakarta : Graha Ilmu.

Siti Resmi. 2011. Perpajakan : Teori dan Kasus. Jakarta : Salemba Empat.

Siti Resmi. 2014. Perpajakan : Teori dan Kasus Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Suandy E. 2011. Hukum Pajak Edisi 5. Salemba Empat . Jakarta.

Undang – Undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang – Undang No. 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah dirubah terakhir dengan Undang – Undang No. 16 Tahun 2009.

Undang – Undang No. 4 Tahun 2012 tentang Anggaran Perubahan dan Belanja Negara.

V. Wiratna Sujarweni. 2016. Penelitian Akuntansi dengan SPSS Yogyakarta : Pustaka Baru Press.

Waluyo. 2011. Perpajakan Indonesia, Edisi 10, Salemba Empat. Jakarta.

Waluyo. 2013. Perpajakan Indonesia. Jakarta : Salemba Empat.

Wirawan. 2010. Pemeriksaan Pajak. Jakarta : Kharisma Bintang Kreativitas Prima.

Yosi. 2014. “Hubungan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Pemeriksaan Pajak Penghasilan di KPP Pratama Denpasar Barat dari Tahun Pajak 2009 – 2013.” *Skripsi* Program Ekstensi FE Unud, Denpasar.

